



FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“CONTROL INTERNO COSO ERM Y SU INCIDENCIA EN
LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PROMETAL, LIMA
2016”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Melissa Esther Vásquez Aguilar

Asesor:

MG.C.P.C. Jorge Luis Morales Santivañez

Lima – Perú

2018

DEDICATORIA

Al Señor, por ayudarme en llegar a la meta final, por haberme brindado la oportunidad de conocer tantas personas maravillosas que me enseñaron lo mejor de ellas para el día de hoy ser una mejor mujer.

El presente trabajo va dedicado para mi familia que siempre está ahí para apoyarme y darme ánimos. Del mismo modo, a la empresa PROMETAL, a los estudiantes y demás interesados que también quieran investigar y explayarse en los temas de los impactos que genera un buen control interno en las empresas. Agradezco de forma sincera su valiosa colaboración.

AGRADECIMIENTO

Agradezco principalmente a los profesores y asesores de la Universidad Privada del Norte, por encaminarnos y darnos las herramientas necesarias para el desarrollo de este trabajo de investigación que sin ellos, esta investigación hubiera sido imposible, muchos de ellos dejaron de hacer sus actividades personales por apoyarnos en la realización de este trabajo, a todos ellos mis sinceras gracias.

A mi familia, por el gran apoyo incondicional y por la compañía que me brindaron en los buenos y malos momentos, gracias a las herramientas y a las posibilidades que me brindaron pude realizar este trabajo. También agradezco a los amigos cercanos de la familia, que sin darse cuenta me compartieron grandes conocimientos en el ámbito laboral de la Contabilidad.

Por último, también agradezco a mis amigos futuros contadores profesionales que, a pesar de que exista tanta competitividad en nuestro rubro, nos compartimos información actualizada y nos ayudamos entre todos para lograr terminar nuestras investigaciones de tesis, les deseo lo mejor y espero sigamos juntos porque este camino recién acaba de empezar.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS

DEDICATORIA..... iv

AGRADECIMIENTO v

ÍNDICE DE CONTENIDOS vi

ÍNDICE DE TABLAS..... ix

ÍNDICE DE FIGURAS..... xi

RESUMEN xii

ABSTRACT..... xiii

CAPÍTULO 1.INTRODUCCIÓN 1

1.1. Realidad Problemática..... 3

1.2. Formulación del problema..... 8

1.2.1. *Problema Principal* 8

1.2.2. *Problemas Específicos*..... 8

1.3. Justificación 9

1.4. Limitaciones 10

1.5. Objetivos..... 10

1.5.1. *Objetivo general*..... 10

1.5.2. *Objetivos específicos* 10

CAPÍTULO 2.MARCO TEÓRICO 11

2.1. Antecedentes 11

2.1.1. *Internacionales*..... 11

2.1.2. *Nacionales*..... 16

2.2. Bases teóricas..... 19

2.2.1.	<i>Conceptos de la Variable Independiente: Control Interno COSO ERM...</i>	23
2.2.2.	<i>Conceptos de la Variable Dependiente: Rentabilidad</i>	27
2.3.	Hipótesis	31
2.3.1.	<i>Hipótesis Principal</i>	31
2.3.2.	<i>Hipótesis Secundarias</i>	31
CAPÍTULO 3.METODOLOGÍA.....		31
3.1.	Operacionalización de variables	31
3.1.1.	<i>Variable Independiente: Control Interno COSO ERM</i>	32
3.1.2.	<i>Variable Dependiente: Rentabilidad.....</i>	33
3.2.	Diseño de investigación.....	34
3.2.1.	<i>Investigación Descriptiva</i>	34
3.2.2.	<i>Investigación Explicativa.....</i>	34
3.2.3.	<i>Transversal: Correlacional-causal</i>	34
3.3.	Unidad de estudio.....	35
3.4.	Población	35
3.5.	Muestra	35
3.6.	Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos.....	36
3.7.	Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos	36
CAPÍTULO 4.RESULTADOS.....		37
4.1.	Resultados de las Encuestas	37
4.2.	Resultados de las Entrevistas.....	52
4.2.1.	<i>Entrevista al Gerente General y al Contador Público de la empresa PROMETAL.....</i>	52
4.2.2.	<i>Entrevista al Gerente de Producción</i>	59
4.3.	PROPUESTA.....	64
4.3.1.	<i>Datos Informativos</i>	64
4.3.2.	<i>Método</i>	65
4.3.3.	<i>Situación Actual de la empresa PROMETAL.....</i>	68
4.3.4.	<i>Antecedentes.....</i>	68
4.3.5.	<i>Descripción de las situaciones observadas</i>	70
4.3.6.	<i>Análisis de los Ratios.....</i>	76
4.3.7.	<i>Elaboración de Matrices de Riesgo para la empresa PROMETAL.....</i>	81
4.3.8.	<i>Riesgos Priorizados Top 8.....</i>	104
CAPÍTULO 5.DISCUSIÓN.....		133
5.1.	Planteamiento de la Hipótesis Principal	133
5.1.1.	<i>Verificación de la Hipótesis Principal</i>	134
5.2.	Planteamiento de la 1ra Hipótesis Secundaria.....	139

5.2.1.	<i>Verificación de la 1ra Hipótesis Secundaria</i>	139
5.3.	Planteamiento de la 2da Hipótesis Secundaria	144
5.3.1.	<i>Verificación de la 2da Hipótesis Secundaria</i>	145
5.4.	Planteamiento de la 3ra Hipótesis Secundaria	150
5.4.1.	<i>Verificación de la 3ra Hipótesis Secundaria</i>	150
CONCLUSIONES		156
RECOMENDACIONES		157
REFERENCIAS		158
ANEXOS		162

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. <i>Matriz de Control Interno COSO ERM</i>	32
Tabla N° 2. <i>Matriz de Rentabilidad</i>	33
Tabla N° 3. <i>Pregunta N° 1. La Compañía posee un organigrama estructural</i>	38
Tabla N° 4. <i>Pregunta N° 2. Sistema de selección del personal</i>	39
Tabla N° 5. <i>Pregunta N° 3. Manuales actualizados de procesos y procedimientos</i>	40
Tabla N° 6. <i>Pregunta N° 4. La incidencia de la liquidez y la rentabilidad en la toma de decisiones</i> ...	41
Tabla N° 7. <i>Pregunta N° 5. Enfoque Financiero (rentabilidad)</i>	42
Tabla N° 8. <i>Pregunta N° 6. Liquidez – Rentabilidad</i>	43
Tabla N° 9. <i>Pregunta N° 7. Sistema de Comunicación Interna</i>	44
Tabla N° 10. <i>Pregunta N° 8. Funciones según el cargo</i>	45
Tabla N° 11. <i>Pregunta N° 9. Propuestas Financieras del personal</i>	46
Tabla N° 12. <i>Pregunta N° 10. Reingenierías para mejorar los procesos</i>	47
Tabla N° 13. <i>Pregunta N° 11. Planificación del Control Interno COSO ERM</i>	48
Tabla N° 14. <i>Pregunta N° 12. Tecnología actual de la Compañía</i>	49
Tabla N° 15. <i>Pregunta N° 13. Capacidad de un Crecimiento Sostenido</i>	50
Tabla N° 16. <i>Pregunta N° 14. Cumplimiento de las tareas planificadas</i>	51
Tabla N° 17. <i>Empleados de la empresa PROMETAL</i>	68
Tabla N° 18. <i>Roles de las áreas de la empresa PROMETAL</i>	69
Tabla N° 19. <i>Descripción de los sucesos ocurridos dentro de la empresa PROMETAL</i>	70
Tabla N° 20. <i>Objetivos Estratégicos Financieros</i>	84
Tabla N° 21. <i>Objetivos Estratégicos con el Cliente</i>	85
Tabla N° 22. <i>Objetivos Estratégicos en los Procesos Internos</i>	86
Tabla N° 23. <i>Objetivos Estratégicos para el Aprendizaje y Crecimiento</i>	87
Tabla N° 24. <i>Universo de Riesgos Estratégicos</i>	89
Tabla N° 25. <i>Universo de Riesgos Operacionales</i>	91
Tabla N° 26. <i>Universo de Riesgos Financieros</i>	92
Tabla N° 27. <i>Universo de Riesgos de Cumplimiento</i>	93
Tabla N° 28. <i>Criterios de Evaluación de la Probabilidad</i>	94
Tabla N° 29. <i>Criterios de evaluación del Impacto</i>	95
Tabla N° 30. <i>Criterios de evaluación de las Actividades de Control</i>	98
Tabla N° 31. <i>Medición de los Riesgos</i>	99
Tabla N° 32. <i>Clasificación de los Riesgos de la empresa PROMETAL</i>	100
Tabla N° 33. <i>Top 8 de los Riesgos de la empresa PROMETAL</i>	104
Tabla N° 34. <i>Matriz de Riesgo</i>	105
Tabla N° 35. <i>Ficha de Avances para el Área de Producción</i>	113
Tabla N° 36. <i>Cuestionario sobre el Desempeño al Personal</i>	114
Tabla N° 37. <i>Solicitud de Requerimientos para Gerencia</i>	115

Tabla N° 38. <i>Metas Internas para cada área de la empresa PROMETAL</i>	117
Tabla N° 39. <i>Cronograma de Capacitación</i>	119
Tabla N° 40. <i>Programa de Capacitación</i>	120
Tabla N° 41. <i>Reporte de Avances</i>	130
Tabla N° 42. <i>Flujo de Caja Proyectado Económico y Financiero</i>	132
Tabla N° 43. <i>Resumen del Procesamiento de los Casos</i>	134
Tabla N° 44. <i>Cálculo de las frecuencias observadas</i>	135
Tabla N° 45. <i>Pruebas de Chi – Cuadrado</i>	135
Tabla N° 46. <i>Cálculo de las frecuencias esperadas</i>	136
Tabla N° 47. <i>Cálculo estadístico de x^2</i>	136
Tabla N° 48. <i>Resumen del Procesamiento de los Casos</i>	140
Tabla N° 49. <i>Cálculo de las frecuencias observadas</i>	140
Tabla N° 50. <i>Pruebas de Chi – Cuadrado</i>	141
Tabla N° 51. <i>Cálculo de las frecuencias esperadas</i>	141
Tabla N° 52. <i>Cálculo estadístico de x^2</i>	142
Tabla N° 53. <i>Resumen del Procesamiento de los Casos</i>	145
Tabla N° 54. <i>Cálculo de las frecuencias observadas</i>	146
Tabla N° 55. <i>Pruebas de Chi – Cuadrado</i>	146
Tabla N° 56. <i>Cálculo de las frecuencias esperadas</i>	147
Tabla N° 57. <i>Cálculo estadístico de x^2</i>	147
Tabla N° 58. <i>Resumen del Procesamiento de los Casos</i>	151
Tabla N° 59. <i>Cálculo de las frecuencias observadas</i>	151
Tabla N° 60. <i>Pruebas de Chi – Cuadrado</i>	152
Tabla N° 61. <i>Cálculo de las frecuencias esperadas</i>	152
Tabla N° 62. <i>Cálculo estadístico de x^2</i>	153

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1. <i>Rollos de Alambrón y productos terminados de la empresa PROMETAL</i>	5
Figura N° 2. <i>Principales modelos de control Interno</i>	20
Figura N° 3. <i>Marco Normativo del control Interno</i>	21
Figura N° 4. <i>Análisis del Organigrama Estructural</i>	38
Figura N° 5. <i>Análisis del sistema de selección del personal</i>	39
Figura N° 6. <i>Análisis de los Manuales de Procesos y Procedimientos</i>	40
Figura N° 7. <i>Análisis de la Liquidez y Rentabilidad – Toma de decisiones</i>	41
Figura N° 8. <i>Análisis del Enfoque Financiero</i>	42
Figura N° 9. <i>Análisis de la Liquidez – Rentabilidad</i>	43
Figura N° 10. <i>Análisis del Sistema de Comunicación Interna</i>	44
Figura N° 11. <i>Análisis de las Funciones según el cargo</i>	45
Figura N° 12. <i>Propuestas Financieras</i>	46
Figura N° 13. <i>Análisis de Reingenierías para mejorar los procedimientos</i>	47
Figura N° 14. <i>Análisis de la planificación del Control Interno COSO ERM</i>	48
Figura N° 15. <i>Análisis de la Tecnología Actual</i>	49
Figura N° 16. <i>Análisis de la Capacidad de Crecimiento</i>	50
Figura N° 17. <i>Análisis del cumplimiento de tareas planificadas</i>	51
Figura N° 18. <i>Componentes del COSO ERM</i>	65
Figura N° 19. <i>Estados Financieros de la empresa PROMETAL</i>	76
Figura N° 20. <i>Riesgo Inherente</i>	97
Figura N° 21. <i>Riesgos Inherentes de la empresa PROMETAL en el Cuadro de Calor</i>	103
Figura N° 22. <i>Riesgos Inherentes y Residuales de los 8 más relevantes</i>	111
Figura N° 23. <i>Primera Hoja u Hoja Carátula</i>	122
Figura N° 24. <i>Segunda Hoja</i>	122
Figura N° 25. <i>Tercera Hoja</i>	123
Figura N° 26. <i>Cuarta Hoja</i>	123
Figura N° 27. <i>Quinta Hoja</i>	125
Figura N° 28. <i>Sexta Hoja</i>	125
Figura N° 29. <i>Flujograma para la Gestión de Cobranzas</i>	128
Figura N° 30. <i>Verificación de la Hipótesis</i>	138
Figura N° 31. <i>Verificación de la Hipótesis</i>	143
Figura N° 32. <i>Verificación de la Hipótesis</i>	149
Figura N° 33. <i>Verificación de la Hipótesis</i>	154

RESUMEN

Debido a los estándares de calidad que cada empresa debe ofrecer a nivel global, las organizaciones se ven en la necesidad de efectuar mejores controles internos y garantizar mayor eficiencia dentro de sus procesos, este trabajo plantea estudiar el cómo incide el Control Interno COSO ERM en la rentabilidad de la empresa PROMETAL y se centrará en el desarrollo de las actividades y resultados del año 2016. A través de los instrumentos y métodos de investigación utilizados, se podrá observar lo que está sucediendo en las áreas de la entidad y qué riesgos o inconvenientes presenta cada una. Del mismo modo, se aplicará el sistema de Control Interno COSO ERM, el cual permitirá analizar los riesgos y alinear las actividades y procesos de la empresa con los objetivos estratégicos, sumándose además, la propuesta para la reingeniería de los procesos y los planes de acción a seguir para que la empresa logre alcanzar sus metas, fortalezca su cultura organizacional, optimice la comunicación y la integración de las áreas para la obtención de la información en la toma de las decisiones, asegure la calidad en los procedimientos y productos terminados, disminuya los gastos por errores o accidentes e incremente significativamente su rentabilidad.

ABSTRACT

Due to the quality standards that each company must offer a global level, organizations are in need to effect better internal controls and ensure greater efficiency within their processes, this work proposes to study how the Internal Control COSO ERM affects in the profitability of the company PROMETAL and it will focus on the development of activities and results of the year 2016. Through the instruments and research methods used, it will be possible to observe what is happening in the areas of the entity and what risks or inconveniences presents each one. In the same way, the COSO ERM Internal Control system will be applied, which will allow to analyze the risks and align the activities and processes of the company with the strategic objectives, adding moreover, the proposal for the reengineering of the processes and the action plans to be followed so that the company achieves its goals, strengthen its organizational culture, optimize the communication and the integration of the areas for the obtaining of the information in the taking of the decisions, ensure quality in procedures and finished products, reduce expenses due to errors or accidents and significantly increase its profitability.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

- Abarca Cuéllar, J. R., Ayala Preza, Y. M., & Suria Morales, J. R. (2011). *Diseño de un Sistema de Control Interno con enfoque COSO-ERM para el área de Inventarios de las Empresas Distribuidoras de Cosméticos por Catálogo de la zona Metropolitana de San Salvador*. San Salvador, El Salvador: Universidad de El Salvador.
- Abella Rubio, R. (Febrero de 2006). COSO II y la gestión integral de riesgos del negocio. *Estrategia Financiera*(225), 20-24.
- Artaza Lanfranco, A. V. (2017). *Gestión de riesgos financieros y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector bancario, distrito de San Isidro, año 2017*. Lima, Perú: Universidad César Vallejo.
- Blanco, J. (Abril de 2008). Claves para la Implementación de Sistemas de Control Interno. *Estrategia Financiera*(249), 62-69.
- Bosque, R., & Ruiz, D. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Centra Motor S.A.* Córdoba, Argentina: Instituto Universitario Aeronáutico.
- Bravo Otiniano, Y. D. (2015). *El Sistema de Control Interno según informe COSO III y su incidencia en la Gestión de la Empresa Inmobiliaria Santa Catalina S.A.C.* Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Cardona, R. A. (Mayo-Julio de 2011). Estrategia basada en los Recursos y Capacidades. Criterios de Evaluación y el Proceso de Desarrollo. *Revista Electrónica Forum Doctoral*(4), 113-147.
- Chino Cruz, R. (2017). *Incidencia del Control Interno de Inventarios en la Gestión Financiera de las Empresas Comerciales del Perú: Caso empresa "Mysaesur Distribuciones*

- S.R.L." de Tacna, 2017. Chimbote, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.*
- Contraloría General. (2017). *La Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado La Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG*. Lima, Perú: Poder Legislativo.
- COSO, C. T. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. PWC. Madrid: Instituto de Auditores Internos de España.
- Cuadrado Tapia, A. C. (2014). *Metodología de Implementación de una Cultura Organizacional basada en el Sistema COSO-ERM para la unidad de Auditoría Interna en una Institución Financiera en Quito*. Quito, Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Delgado Vilca, S. C., & Cruz Justiniani, J. R. (2017). *Gestión del Riesgo Operacional de la Caja Cusco y su incidencia en la Rentabilidad en el año 2016 en la Ciudad del Cusco*. Cusco, Perú: Universidad Andina del Cusco.
- El Congreso de la República. (2006). *LEY N° 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Lima, Perú: Poder Legislativo.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control Interno y Fraudes Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (Tercera Edición ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- Freire Perez, F. J. (2012). *Sistema de Control mediante la metodología COSO ERM y su incidencia en el riesgo crediticio en el Instituto de Investigaciones Socio Económicas y Tecnológicas INSOTEC Agencia Ambato*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

- La Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima, Perú: Tarea Asociación Gráfica Educativa.
- Mantilla B., S. A. (2013). *Auditoría del Control Interno* (Tercera Edición ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- Martínez López, G. (2011). *Auditoría de Gestión y su Incidencia en la Rentabilidad de la Compañía Itarfeti Corporation S.A.* Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato Facultad de Contabilidad y Auditoría.
- OLACEFS, & CTPBG. (2015). *El Control Interno desde la perspectiva del enfoque COSO - su aplicación y su evaluación en el sector público -* . Latinoamérica y El Caribe: La Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ).
- Palomares Herrera, J. (2016). *Implementación del Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de las empresas del Perú: Caso Empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A.* Lima, 2015. Lima, Perú: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Ríos Guato, L. M. (2011). *Evaluación al Control Interno en el proceso de Ventas y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Megamultisuelas en el segundo semestre del año 2010*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Sala de Prensa SUNAT. (Octubre de 2008). Obtenido de Nota de Prensa N° 164 - 2008: <http://www.sunat.gob.pe/salaprensa/2008/noviembre/np131108.htm>
- Sánchez Ballesta, J. P. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Madrid : 5 Campus.
- Sánchez Sánchez, L. R. (2015). COSO ERM y la Gestión de Riesgos. *QUIPUKAMAYOC* , 23(44), 43-50.
- Serrano Gómez, L., & Ortiz Pimiento, N. R. (2012). Una revisión de los modelos de mejoramiento de procesos con enfoque en el rediseño. *Estudios Gerenciales*, 13-22.

Suárez Hernández, J., & Ibarra Mirón, S. (2002). *La teoría de los Recursos y Capacidades. Un enfoque actual en la Estrategia Empresarial*. Santa Clara: Universidad Central de la Villas.

Villarroel Yabar, V. J. (2013). *Proceso de Auditoría de la Información y Comunicación dentro del Control Interno según el Marco COSO II - ERM*. Lima, Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú.